



中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
Mazars Certified Public Accountants LLP

审计报告

广州华糖食品有限公司
2018 年 1-3 月、2017 年度、2016 年度
模拟财务报表审计

中国•武汉
WUHAN • CHINA

目 录

一、	审计报告	1-3
二、	模拟财务报表	
	模拟合并资产负债表	4-5
	模拟合并利润表	6
	模拟财务报表附注	7-60



审 计 报 告

报告号: 众环审字(2018)050243号

广州华糖食品有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了广州华糖食品有限公司(以下简称“华糖食品”或“贵公司”)模拟财务报表,包括2018年3月31日、2017年12月31日、2016年12月31日的模拟资产负债表,2018年1-3月、2017年度、2016年度的模拟利润表以及模拟财务报表附注。

我们认为,后附的模拟财务报表在所有重大方面按照后附的模拟财务报表附注(二)所述的编制基础编制,公允反映了华糖食品2018年3月31日、2017年12月31日、2016年12月31日的模拟财务状况以及2018年1-3月、2017年度、2016年度的模拟经营成果。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对模拟财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于华糖食品,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层和治理层对模拟财务报表的责任

管理层负责按照后附的模拟财务报表附注(二)所述的编制基础编制模拟财务报表,使其实现公允反映,并设计、执行和维护必要的内部控制,以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟财务报表时,管理层负责评估华糖食品的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项,并运用持续经营假设,除非管理层计划清算公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华糖食品的财务报告过程。

四、 注册会计师对模拟财务报表审计的责任

我们的目标是对模拟财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保



证,并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证,但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误导致,如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策,则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计的过程中,我们运用职业判断,保持职业怀疑。同时,我们也执行以下工作:

(一)识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险,设计和实施审计程序以应对这些风险,并获取充分、适当的审计证据,作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上,未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(二)了解与审计相关的内部控制,以设计恰当的审计程序,但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(三)评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四)对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时,根据获取的审计证据,就可能导致对华糖食品持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性,审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露;如果披露不充分,我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息,然而,未来的事项或情况可能导致华糖食品不能持续经营。

(五)评价模拟财务报表的总体列报、结构和内容(包括披露),并评价模拟财务报表是否公允反映交易和事项。

(六)就华糖食品中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据,以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行审计,并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通,包括我们在审计中识别的值得关注的内部控制缺陷。

五、 编制基础以及分发和使用的限制

我们提醒模拟财务报表使用者关注模拟财务报表附注(二)编制基础的说明。华糖食品编制模拟财务报表是为股权交易事宜之目的。因此,该模拟财务报表可能不适用于其他用途。我们的审计报告仅用于华糖食品股权交易事宜使用。本段内容不影响已发表的审计意见。



MAZARS
中 审 众 环

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
武汉市武昌区东湖路 169 号中审众环大厦
邮政编码：430077

Mazars Certified Public Accountants LLP
ZhongshenZhonghuan Building
No. 169 Donghu Road, Wuchang District
Wuhan, 430077

电话 Tel：027-86791215
传真 Fax：027-85424329

（本页无正文）

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：龚静伟

中国注册会计师：吴梓豪

中国 武汉

二〇一八年八月二十日

模拟资产负债表(资产)

会合 01 表

单位：人民币元

编制单位：广州华糖食品有限公司

资 产	附注	2018 年 3 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
流动资产：				
货币资金	(六) 1	112,379,616.59	25,211,154.87	79,919,606.56
结算备付金		-	-	-
拆出资金		-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	(六) 2	130,054.00	272,000.00	754,379.00
衍生金融资产		-	-	-
应收票据	(六) 3	16,864,167.40	14,310,682.00	8,400,000.00
应收账款	(六) 4	201,138,502.12	92,347,845.42	137,477,424.12
预付款项	(六) 5	18,186,808.68	25,709,091.88	91,786,283.49
应收保费		-	-	-
应收分保账款		-	-	-
应收分保合同准备金		-	-	-
应收利息		-	-	1,376,027.80
应收股利		-	-	-
其他应收款	(六) 6	7,663,747.29	7,710,661.47	11,304,247.96
买入返售金融资产		-	-	-
存货	(六) 7	89,893,912.25	133,213,145.16	219,645,855.24
持有待售资产		-	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-
其他流动资产	(六) 8	85,897,416.23	170,732,799.03	140,053,026.46
流动资产合计		532,154,224.56	469,507,379.83	690,716,850.63
非流动资产：				
发放贷款及垫款		-	-	-
可供出售金融资产	(六) 9	-	-	-
持有至到期投资		-	-	-
长期应收款		-	-	-
长期股权投资	(六) 9	7,261,402.43	7,513,537.17	7,490,629.70
投资性房地产	(六) 10	26,603,256.74	26,852,814.98	-
固定资产	(六) 11	131,579,825.30	132,782,406.26	56,415,887.17
在建工程	(六) 12	2,048,106.99	1,776,842.60	2,900,570.00
工程物资		-	-	-
固定资产清理		-	-	-
生产性生物资产		-	-	-
油气资产		-	-	-
无形资产	(六) 13	18,974,873.33	19,160,020.76	2,930,934.54
开发支出		-	-	-
商誉		-	-	-
长期待摊费用	(六) 14	2,207,317.27	1,124,434.07	-
递延所得税资产	(六) 15	5,682,422.55	4,547,745.28	2,913,605.98
其他非流动资产	(六) 16	14,926,230.94	5,947,405.00	6,521,034.78
非流动资产合计		209,283,435.55	199,705,206.12	79,172,662.17
资产总计		741,437,660.11	669,212,585.95	769,889,512.80

法定代表人：赵璧秋

主管会计工作负责人：李艳媚

会计机构负责人：李艳媚

模拟资产负债表(负债及所有者权益)

会合 01 表
单位: 人民币元

编制单位: 广州华糖食品有限公司

负债和所有者权益 (或股东权益)	附注	2018 年 3 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
流动负债:				
短期借款				
向中央银行借款				
吸收存款及同业存放				
拆入资金				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	(六) 17		13,885,117.00	34,199.00
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	(六) 18	314,335,542.91	218,091,327.33	143,769,939.69
预收款项	(六) 19	2,523,466.45	3,828,388.65	5,537,013.86
卖出回购金融资产款				
应付手续费及佣金				
应付职工薪酬	(六) 20	2,140,574.55	4,325,993.67	4,195,037.08
应交税费	(六) 21	6,370,368.13	4,189,917.32	1,165,355.72
应付利息				
应付股利		-	-	-
其他应付款	(六) 22	101,235,505.55	106,271,878.38	270,211,598.08
应付分保账款				
保险合同准备金				
代理买卖证券款				
代理承销证券款				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		-	-	-
其他流动负债	(六) 23	5,545,796.01	3,078,960.71	7,715,511.69
流动负债合计		432,151,253.60	353,671,583.06	432,628,655.12
非流动负债:				
长期借款				
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
预计负债				
递延收益	(六) 24	3,213,804.02	3,304,101.09	-
递延所得税负债	(六) 15	32,513.50	68,000.00	188,594.75
其他非流动负债				
非流动负债合计		3,246,317.52	3,372,101.09	188,594.75
负债合计		435,397,571.12	357,043,684.15	432,817,249.87
所有者权益 (或股东权益):				
实收资本	(六) 25	150,000,000.00	150,000,000.00	150,000,000.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积	(六) 26	161,300,995.15	161,300,995.15	161,300,995.15
减: 库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积				
一般风险准备				
未分配利润	(六) 27	-5,260,906.16	867,906.65	25,771,267.78
归属于母公司所有者权益合计		306,040,088.99	312,168,901.80	337,072,262.93
少数股东权益				
所有者权益 (或股东权益) 合计		306,040,088.99	312,168,901.80	337,072,262.93
负债和所有者权益 (或股东权益) 总计		741,437,660.11	669,212,585.95	769,889,512.80

法定代表人:赵璧秋

主管会计工作负责人:李艳媚

会计机构负责人:李艳媚

模拟利润表

会合 02 表

编制单位：广州华糖食品有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2018 年 1-3 月	2017 年度	2016 年度
一、营业总收入		356,939,755.94	1,405,773,327.10	1,456,998,930.10
其中：营业收入	(六)28	356,939,755.94	1,405,773,327.10	1,456,998,930.10
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本		359,841,819.08	1,386,220,352.47	1,443,728,019.74
其中：营业成本	(六)28	336,122,682.04	1,282,229,228.60	1,354,063,799.53
利息支出				
手续费及佣金支出				
退保金				
赔付支出净额				
提取保险合同准备金净额				
保单红利支出				
分保费用				
税金及附加	(六)29	644,513.35	7,089,048.25	6,906,794.21
销售费用	(六)30	14,438,452.53	61,315,560.02	55,810,970.21
管理费用	(六)31	6,305,126.77	34,471,633.25	25,828,098.46
财务费用	(六)32	1,007,475.71	1,379,048.52	389,584.77
资产减值损失	(六)33	1,323,568.68	-264,166.17	728,772.56
加：公允价值变动净收益（损失以“-”号填列）	(六)34	13,743,171.00	-14,333,297.00	-2,778,887.30
投资收益（损失以“-”号填列）	(六)35	-17,699,178.78	12,385,754.62	25,836,844.28
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-252,134.74	22,907.47	1,143,145.64
汇兑收益（损失以“-”号填列）				
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
其他收益	(六)36	120,297.07	9,537,080.06	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,737,773.85	27,142,512.31	36,328,867.34
加：营业外收入	(六)37		3,792.00	
减：营业外支出				
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,737,773.85	27,146,304.31	36,328,867.34
减：所得税费用	(六)38	-608,961.04	6,494,147.39	4,515,325.90
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,128,812.81	20,652,156.92	31,813,541.44
（一）按经营持续性分类：				
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,128,812.81	20,652,156.92	31,813,541.44
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
（二）按所有权归属分类：				
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,128,812.81	20,652,156.92	31,813,541.44
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）				
六、其他综合收益的税后净额				
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益				
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益				
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
2.可供出售金融资产公允价值变动损益				
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4.现金流量套期损益的有效部分				
5.外币财务报表折算差额				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		-6,128,812.81	20,652,156.92	31,813,541.44
归属于母公司所有者的综合收益总额		-6,128,812.81	20,652,156.92	31,813,541.44
归属于少数股东的综合收益总额				
八、每股收益：				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

法定代表人:赵璧秋

主管会计工作负责人:李艳媚

会计机构负责人:李艳媚

广州华糖食品有限公司

2018 年 1 至 3 月、2017 年度、2016 年度

模拟财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

(一) 公司的基本情况

1、公司概况

广州华糖食品有限公司(以下简称“本公司”)于 2016 年 12 月 27 日取得广州市黄埔区市场和质量技术监督局核发的企业法人营业执照,统一社会信用代码为 91440101MA59HCDC0C,注册资本为人民币 15,000.00 万元。

2、历史沿革

(1) 初始设立

广州华糖食品有限公司是由广州轻工工贸集团有限公司及广州市华侨糖厂共同出资设立的其他有限责任公司。2016 年 12 月 27 日,公司取得广州市黄埔区市场和质量技术监督局核发的企业法人营业执照。

公司成立时注册资本为 5,000.00 万元,由广州轻工工贸集团有限公司和广州市华侨糖厂分别以现金出资,其中广州轻工工贸集团有限公司出资 2,000.00 万元,占注册资本的 40.00%,广州市华侨糖厂出资 3,000.00 万元,占注册资本的 60.00%。实收资本由广东诚丰信会计师事务所有限公司审验并于 2017 年 1 月 13 日出具了粤诚丰信(验)字 2017 第 0006 号《验资报告》。

设立时股权结构如下图所示:

股东名称	出资方式	出资额(万元)	持股比例(%)
广州轻工工贸集团有限公司	货币资金	2,000.00	40.00
广州市华侨糖厂	货币资金	3,000.00	60.00
合计		5,000.00	100.00

(2) 第一次增资

2017 年 8 月 9 日,根据股东会决议,公司申请增加注册资本至 15,000.00 万元,其中广州轻工工贸集团有限公司新增出资 0.00 万元,广州市华侨糖厂以现金新增出资 10,000.00 万元,实收资本业经广州中诚信会计师事务所有限公司审验,并于 2017 年 9 月 15 日出具中诚信验字

2017 第 41 号号《验资报告》。

增资后股权结构如下图所示：

股东名称	出资方式	出资额（万元）	持股比例（%）
广州轻工工贸集团有限公司	货币资金	2,000.00	13.33%
广州市华侨糖厂	货币资金	13,000.00	86.67%
合计		15,000.00	100.00%

3、 本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式：有限责任公司

本公司注册地址：广州市黄埔区东区开创大道362号

本公司总部办公地址：广州市黄埔区东区开创大道362号

4、 本公司的业务性质和主要经营活动

本公司属农副食品加工业，主要从事精制糖加工、碳酸饮料制造、预包装食品批发业务。

5、 母公司以及集团最终母公司的名称

本公司的控股股东为广州市华侨糖厂，最终控制人为广州市人民政府国有资产监督管理委员会。

6、 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表于二〇一八年八月二十日经公司董事会批准报出。

（二）模拟财务报表的编制基础

1、本模拟财务报表以持续经营为基础编制，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制模拟财务报表。

2、本模拟财务报表以持续经营为基础列报。管理层认真评价了本公司自2018年3月31日起，未来12个月内的宏观政策风险、市场经营风险、企业目前和长期的盈利能力、偿债能力、财务弹性以及企业管理层改变经营政策的意向等因素，认为不存在对本公司持续经营能力产生重大影响的事项。

3、本公司于2016年12月成立，本公司股东广州市华侨糖厂将其全部经营性业务资产于2017年注入公司，同时公司股东广州轻工工贸集团有限公司亦于2017年将其旗下的广州啤酒厂全部

经营性业务注入公司，本财务报表假设相应的经营性业务于2015年12月31日完成注入。

4、鉴于本模拟财务报表之特殊目的，编制本模拟财务报表时，仅包括模拟资产负债表、模拟利润表及相关附注，未包括模拟现金流量表和模拟所有者权益变动表及相关附注。

（三）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果等有关信息。

（四）重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、营业周期

正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司正常营业周期短于一年。

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）本公司报告期内发生同一控制下企业合并的，采用权益结合法进行会计处理。合并方在企业合并中取得的资产和负债，于合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。企业合并形成母子公司关系的，编制合并财务报表，按照本公司制定的“合并财务报表”会计政策执行；合并财务报表比较数据调整的期间应不早于合并方、被合并方处于最终控制方的控制之下孰晚的时间。

（2）本公司报告期内发生非同一控制下的企业合并的，采用购买法进行会计处理。区别下列情况确定合并成本：①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。②通过多次

交换交易分步实现的企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

A、在个别财务报表中，按照原持有被购买方的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

B、在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。本公司在附注中披露其购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。④在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司在购买日对合并成本进行分配，按照规定确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。①对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。②对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，则对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

企业合并形成母子公司关系的，母公司设置备查簿，记录企业合并中取得的子公司各项可辨认资产、负债及或有负债等在购买日的公允价值。编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，按照本公司制定的“合并财务报表”会计政策执行。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及全部子公司截至2017年12月31日止的年度财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

（2）合并财务报表编制方法

本公司以自身和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

（3）少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

（4）超额亏损的处理

在合并财务报表中，子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

（5）当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（6）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前与丧失控制权时，按照前述不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资与丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，表明将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

个别财务报表分步处置股权至丧失控制权按照处置长期股权投资的会计政策实施会计处理。

6、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

（1）合营安排的分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业，但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排应当划分为共同经营：合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。不能仅凭合营方对合营安排提供债务担保即将其视为合营方承担该安排相关负债。合营方承担向合营安排支付认缴出资义务的，不视为合营方承担该安排相关负债。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，本公司对合营安排的分类进行重新评估。对于为完成不同活动而设立多项合营安排的一个框架性协议，本公司分别确定各项合营安排的分类。

确定共同控制的依据及对合营企业的计量的会计政策详见本附注（五）12。

（2）共同经营的会计处理方法

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按其承担的份额确认该部分损失。

本公司属于对共同经营不享有共同控制的参与方的，如果享有该共同经营相关资产且承担

该共同经营相关负债的，按照上述原则进行会计处理；否则，按照本公司制定的金融工具或长期股权投资计量的会计政策进行会计处理。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或：采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率。提示：若采用此种方法，应明示何种方法何种口径）折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

9、金融工具的确认和计量

（1）金融工具的确认

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

（2）金融资产的分类和计量

①本公司基于风险管理、投资策略及持有金融资产的目的等原因，将持有的金融资产划分为贷款和应收款项。

A、贷款和应收款项

贷款和应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

②金融资产的减值准备

A、本公司在期末对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

B、本公司确定金融资产发生减值的客观证据包括下列各项：

- a) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- b) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- c) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- d) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- e) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

f) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

g) 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

h) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

i) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

C、金融资产减值损失的计量

a) 贷款和应收款项减值损失的计量

贷款和应收款项（以摊余成本后续计量的金融资产）的减值准备，按该金融资产预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提，计入当期损益。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，对单项金额不重大的金融资产，单独或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产，无论单项金额重大与否，仍将包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单独确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产

价值已经恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

（3）金融负债的分类和计量

本公司将持有的金融负债分为其他金融负债。其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产转移确认依据和计量

本公司在已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方时终止对该项金融资产的确认。在金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项的差额计入当期损益：

①所转移金融资产的账面价值；

②因转移而收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

①终止确认部分的账面价值；

②终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额，按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

（5）金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

(6) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

10、应收款项坏账准备的确认和计提

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项应收款项余额占应收款项总额5%或以上，单个客户或个人的其他应收款余额50万元或以上
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收账款、其他应收款，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据	
组合1	已单独计提减值准备的应收账款、其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例
组合2	期末对于不适用按类似信用风险特征组合的应收票据、预付账款和长期应收款均进行单项减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。如经减值测试未发现减值的，则不计提坏账准备
组合3	各类员工借支款、押金、保证金及应收退税款等
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合1	依据账龄分析法计提坏账准备。
组合2	个别计提法
组合3	除了有证据表明其回收性存在重大不确定，不计提

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内（含1年）	050	0.50
1—2年	20.00	20.00
2—3年	50.00	50.00
3年以上	90.00	90.00

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	客户公司财务状况恶化、涉及诉讼且金额不属于重大的应收款项。
坏账准备的计提方法	对单项金额不重大但个别信用风险特征明显不同，已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备

11、存货的分类和计量

(1) 存货分类为：原材料、自制半成品及在产品、低值易耗品、包装物、库存商品（产成品）等。

(2) 存货的确认：本公司存货同时满足下列条件的，予以确认：

①与该存货有关的经济利益很可能流入企业；

②该存货的成本能够可靠地计量。

(3) 存货取得和发出的计价方法：本公司取得的存货按成本进行初始计量，发出按加权平均法确定发出存货的实际成本。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法：低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

(5) 期末存货的计量：资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

①可变现净值的确定方法：

确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。

持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

②存货跌价准备通常按照单个存货项目计提。

对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(6) 存货的盘存制度：本公司采用永续盘存制。

12、长期股权投资的计量

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

(1) 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

c) 为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确

定其初始投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。

C、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

D、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

（2） 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单

位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

③本公司处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

④本公司因其他投资方对其子公司增资而导致本公司持股比例下降，从而丧失控制权但能实施共同控制或施加重大影响的，在个别财务报表中，对该项长期股权投资从成本法转为权益法核算。首先，按照新的持股比例确认本投资方应享有的原子公司因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。相关活动，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动。重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

13、固定资产的确认和计量

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

（1）固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 固定资产折旧

与固定资产有关的后续支出，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期损益。

本公司的固定资产折旧方法为年限平均法。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类别	预计使用年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	10.00-40.00	3.00-5.00	2.38-9.70
机器设备	5.00-18.00	3.00-5.00	5.28-19.40
运输工具	3.00-14.00	3.00-5.00	6.78-32.30
电子设备	3.00-10.00	3.00-5.00	9.5-32.30
其他设备	3.00-10.00	3.00-5.00	9.5-32.30

本公司在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

(3) 固定资产的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

14、在建工程的核算方法

(1) 在建工程的计价：按实际发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

(2) 本公司在在建工程达到预定可使用状态时，将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(3) 在建工程的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

15、借款费用的核算方法

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- ① 资产支出已经发生；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

不符合资本化条件的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

（2）借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

16、长期待摊费用的核算方法

本公司将已经发生的但应由本年和以后各期负担的摊销期限在一年以上的各项费用确认为长期待摊费用，并按项目受益期采用直线法平均摊销。

17、职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（1）短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

（2）离职后福利

本公司将离职后福利计划为设定提存计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。

A、设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

18、收入确认方法和原则

（1）销售商品收入确认和计量原则

①销售商品收入确认和计量的总体原则

本公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认销售商品收入。

②公司收入实现的具体核算原则为：

货物已经发出、客户验收或在发货单上签收；销售收入金额已经确定，并已收讫货款或预计可以收回货款；销售商品的成本能够可靠地计量。

（2）确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

①利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

③出租物业收入：

A、具有承租人认可的租赁合同、协议或其他结算通知书；

B、履行了合同规定的义务，已收讫价款或预计可以收回价款；

C、出租成本能够可靠地计量。

19、政府补助的确认和计量

本公司的政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

①能够满足政府补助所附条件；

②能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量：

① 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

② 与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③ 取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

A、财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

B、财政将贴息资金直接拨付给本公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

④ 已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

A、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

B、属于其他情况的，直接计入当期损益。

20、所得税会计处理方法

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

（1）递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

（2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

21、经营租赁会计处理

本公司作为承租人，对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产

成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司作为出租人，按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

22、公允价值计量

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，考虑该资产或负债的特征；假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等；交易价格与公允价值不相等的，将相关利得或损失计入当期损益，但相关会计准则另有规定的除外。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。

本公司公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

本公司以公允价值计量非金融资产，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具，假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

23、主要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

2017年5月10日，财政部发布了修订后的《企业会计准则第16号——政府补助》（以下简称《企业会计准则第16号》），自2017年6月12日起施行。

本公司自2017年6月12日起执行上述新发布的《企业会计准则第42号》和修订后的《企业会计准则第16号》

《企业会计准则第16号》规定，对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理，对2017年1月1日至该准则施行日之间新增的政府补助根据该准则进行调整。因此，上述会计政策变更均不涉及对比较数据进行追溯调整。上述会计政策变更也并未影响本公司本报告期的净利润。对于本报告期内合并利润表与利润表列报的影响如下：

模拟利润表		
受影响的报表项目名称	2018年1至3月影响金额	2017年度影响金额
其他收益	120,297.07	9,537,080.06
营业外收入	-120,297.07	-9,537,080.06

(2) 会计估计变更

本报告期公司主要会计估计没有发生变更。

(五) 税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17.00%
城市维护建设税	按应缴流转税税额计征	7.00%
教育费附加	按应缴流转税税额计征	3.00%
地方教育费附加	按应缴流转税税额计征	2.00%
企业所得税	按应纳税所得额计征	25.00%

2、税收优惠

无。

(六) 合并会计报表项目附注

(以下附注未经特别注明,金额单位为人民币元)

1、货币资金

(1) 货币资金余额情况

项 目	2018年3月31日	2017年12月31日
库存现金	46,289.48	6,106.53
银行存款	109,194,058.71	7,403,305.83
其他货币资金【注】	3,139,268.40	17,801,742.51
合 计	112,379,616.59	25,211,154.87

【注】其他货币资金主要内容为支付宝、期货账户活动资金等。

(2) 货币资金期末使用受限制状况：无

(3) 截至期末，无抵押、冻结、存放境外款项。期末本公司不存在有潜在收回风险的款项。

2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	2018 年 3 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
衍生金融资产-期货	130,054.00	272,000.00
合计	130,054.00	272,000.00

3、应收票据

(1) 应收票据分类

项目	2018 年 3 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	16,864,167.40	14,310,682.00
合计	16,864,167.40	14,310,682.00

(2) 本公司期末无已质押的应收票据。

(3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项目	2018 年 3 月 31 日 终止确认金额	2018 年 3 月 31 日 未终止确认金额
已背书或贴现但尚未到期的应收票据	3,500,000.00	
其中：银行承兑票据	3,500,000.00	
合计	3,500,000.00	

续表

项目	截至2017年12月31日终止确 认金额	2017年12月31日期末未终 止确认金额
已背书尚未到期	5,000,000.00	
其中：银行承兑票据	5,000,000.00	
合计	5,000,000.00	

(4) 本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

4、应收账款

(1) 应收账款分类披露：

类别	2018 年 3 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	202,149,248.36	100.00	1,010,746.24	0.50	201,138,502.12
其中：账龄组合	202,149,248.36	100.00	1,010,746.24	0.50	201,138,502.12
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	202,149,248.36	100.00	1,010,746.24	0.50	201,138,502.12

续表

类别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	92,811,904.95	100.00	464,059.53	0.50	92,347,845.42
其中：账龄组合	92,811,904.95	100.00	464,059.53	0.50	92,347,845.42
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	92,811,904.95	100.00	464,059.53	0.50	92,347,845.42

(2) 截至 2018 年 3 月 31 日本公司无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

(3) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2018 年 3 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	202,149,248.36	1,010,746.24	0.50
合计	202,149,248.36	1,010,746.24	0.50

续表1

账龄	2017 年 12 月 31 日		
----	------------------	--	--

	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	92,811,904.95	464,059.53	0.50
合计	92,811,904.95	464,059.53	0.50

确定该组合的依据详见附注（五）10。

（4）截至 2018 年 3 月 31 日，本公司无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款。

（5）本报告期内计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2018年3月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
计提坏账准备金额	546,686.71		690,841.32
收回或转回坏账准备金额		226,781.79	

（6）本报告期实际核销的应收账款情况

本报告期无实际核销的应收账款。

（7）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	2018 年 3 月 31 日 余额	占应收账款期 末余额的比例 (%)	计提的坏账准备 期末余额
玛氏箭牌糖果（中国）有限公司	非关联方	44,030,319.51	21.78	220,151.60
广东红牛维他命饮料有限公司	非关联方	31,835,000.00	15.75	159,175.00
红牛维他命饮料（江苏）有限公司	非关联方	24,050,000.00	11.90	120,250.00
红牛维他命饮料（湖北）有限公司	非关联方	19,080,000.00	9.44	95,400.00
广州医药进出口有限公司	非关联方	16,984,175.35	8.40	84,920.88
合计		135,979,494.86	67.27	679,897.48

续表

单位名称	与本公司关系	2017 年 12 月 31 日 余额	占应收账款期 末余额的比例 (%)	计提的坏账准备 期末余额
玛氏箭牌糖果（中国）有限公司	非关联关系	38,257,463.80	41.22	191,287.32
广州医药进出口有限公司	非关联关系	13,879,662.03	14.95	69,398.31
上海雀巢有限公司	非关联关系	6,910,539.46	7.45	34,552.70
红牛维他命饮料（江苏）有限公司	非关联关系	5,580,000.00	6.01	27,900.00
红牛维他命饮料（湖北）有限公司	非关联关系	2,908,200.00	3.13	14,541.00
合计		67,535,865.29	72.76	337,679.33

（8）本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(9) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额

5、预付账款

(1) 预付账款按账龄结构列示：

账龄结构	2018年3月31日		2017年12月31日	
	金额	占总额的比例(%)	金额	占总额的比例(%)
1年以内（含1年）	18,186,808.68	100.00	25,709,091.88	100.00
合计	18,186,808.68	100.00	25,709,091.88	100.00

(2) 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	2018 年 3 月 31 日 余额	占预付账款期末余额的比例 (%)
广西康宸世糖贸易有限公司	13,150,883.34	72.31
广东华糖实业有限公司	1,676,833.04	9.22
佛山市三水区隐雪食品有限公司	1,500,000.00	8.25
广州市金盟包装容器科技有限公司	800,000.00	4.40
云南肆只猫实业有限公司	359,925.74	1.98
合计	17,487,642.12	96.16

续表 1

单位名称	2017 年 12 月 31 日 余额	占预付账款期末余额的比例 (%)
广西康宸世糖贸易有限公司	7,855,151.68	30.55
广州华垦食品有限公司	7,598,828.84	29.56
广东中轻糖业集团有限公司	6,859,702.47	26.68
佛山市三水区隐雪食品有限公司	1,500,000.00	5.83
广州市金盟包装容器科技有限公司	800,000.00	3.11
合计	24,613,682.99	95.73

6、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露：

类别	2018 年 3 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收					

类别	2018 年 3 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	计提比例(%)	
款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	7,665,727.90	100.00	1,980.61	0.03	7,663,747.29
其中：组合1	396,122.84	5.17	1,980.61	0.50	394,142.23
组合3	7,269,605.06	94.83			7,269,605.06
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	7,665,727.90	100.00	1,980.61	0.03	7,663,747.29

续表

类别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	7,711,208.33	100.00	546.86	0.01	7,710,661.47
其中：组合1	109,372.84	1.42	546.86	0.50	108,825.98
组合3	7,601,835.49	98.58	-	-	7,601,835.49
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	7,711,208.33	100.00	546.86	0.01	7,710,661.47

(2) 本公司期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

(3) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2018 年 3 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	396,122.84	1,980.61	0.50
合计	396,122.84	1,980.61	0.50

续表

账龄	2017 年 12 月 31 日		
----	------------------	--	--

	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	109,372.84	546.86	0.50
合计	109,372.84	546.86	0.50

确定该组合的依据详见附注（五）10。

（4）组合中，采用组合 3 方法计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	2018 年 3 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
各类员工借支、押金、保证金及应收退税款等	7,269,605.06		
合计	7,269,605.06		

续表

组合名称	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
各类员工借支、押金、保证金及应收退税款等	7,601,835.49		
合计	7,601,835.49		

确定该组合的依据详见附注（五）10。

（5）本公司期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

（6）本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2018年3月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
计提坏账准备金额	1,433.75		37,931.24
收回或转回坏账准备金额		37,384.38	

（7）本报告期无实际核销的其他应收款。

（8）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018年3月31日	2017年12月31日
往来款	396,122.84	109,372.84
备用金	645,175.66	1,023,156.09
押金、保证金	6,624,429.40	6,578,679.40
合计	7,665,727.90	7,711,208.33

（9）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2018 年 3 月 31 日 余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例(%)	坏账准备期末 余额
广西糖网食糖批发市场有限责任公司	保证金	5,992,079.40	1 年以内	78.17	
李智斌	备用金	428,666.50	1 年以内	5.59	
江苏京东信息技术有限公司	保证金	407,000.00	1 年以内	5.31	
云南肆只猫实业有限公司	往来款	100,000.00	1 年以内	1.30	500.00
天猫华糖食品专营店	往来款	100,000.00	1 年以内	1.30	500.00
合计		7,027,745.90		91.67	1,000.00

续表

单位名称	款项性质	2017 年 12 月 31 日 余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例(%)	坏账准备期末 余额
广西糖网食糖批发市场有限责任公司	保证金	5,992,079.40	1 年以内	77.71	
李智斌	备用金	640,606.46	1 年以内	8.31	
江苏京东信息技术有限公司	保证金	407,000.00	1 年以内	5.28	
农立忠	备用金	217,200.00	1 年以内	2.82	
叶广生	备用金	83,655.43	1 年以内	1.08	
合计		7,340,541.29		95.20	

(10) 本报告期无涉及政府补助的应收款项

(11) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

(12) 本报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

7、存货

(1) 存货分类：

项目	2018 年 3 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	18,732,917.60		18,732,917.60
库存商品	71,160,994.65		71,160,994.65
合计	89,893,912.25		89,893,912.25

续表

项目	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值

项目	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	27,179,225.46		27,179,225.46
库存商品	106,033,919.70		106,033,919.70
合计	133,213,145.16		133,213,145.16

(2) 本公司期末存货不存在减值迹象。

8、其他流动资产

项目	2018年3月31日	2017年12月31日
理财产品	82,500,000.00	122,000,000.00
待抵扣进项税	724,192.23	15,781,418.72
待认证进项税		1,547,743.31
期货保证金	2,673,224.00	31,403,637.00
合计	85,897,416.23	170,732,799.03

9、长期股权投资

被投资单位	2018年3月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
联营企业	7,261,402.43		7,261,402.43
合计	7,261,402.43		7,261,402.43

续表

被投资单位	2017年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
联营企业	7,513,537.17		7,513,537.17
合计	7,513,537.17		7,513,537.17

续表

被投资单位	2017年12月31日	2018年1至3月增减变动								2018年3月31日
		投资增加	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	

被投资单位	2017年12月31日	2018年1至3月增减变动								2018年3月31日
		投资增加	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	
联营企业:										
广州华垦食品有限公司	6,713,537.17			859.52						6,714,396.69
佛山市三水联华糖业有限公司	800,000.00			-252,994.26						547,005.74
合计	7,513,537.17			-252,134.74						7,261,402.43

续表

被投资单位	2016年12月31日	2017年增减变动								2017年12月31日
		划拨增加	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	
联营企业:										
广州华垦食品有限公司	6,690,629.70			22,907.47						6,713,537.17
佛山市三水联华糖业有限公司	800,000.00									800,000.00
合计	7,490,629.70			22,907.47						7,513,537.17

10、投资性房地产

(1) 本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量:

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	27,185,559.30	27,185,559.30
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	27,185,559.30	27,185,559.30
二、累计折旧和累计摊销		

项目	房屋、建筑物	合计
1. 期初余额	332,744.32	332,744.32
2. 本期增加金额	249,558.24	249,558.24
其中：计提或摊销	249,558.24	249,558.24
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	582,302.56	582,302.56
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	26,603,256.74	26,603,256.74
2. 期初账面价值	26,852,814.98	26,852,814.98

【注】：2017年计提的摊销额为332,744.32元，2018年1至3月计提的摊销额为249,558.24元，截止2018年3月31日，本公司无未办妥产权证书的投资性房地产-房屋及建筑物。

11、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	办公设备	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值							
1.年初余额	98,953,596.54	222,542.89	30,142,527.42	2,883,530.13	517,920.02	4,439,739.79	137,159,856.79
2.本年增加金额	1,248,128.95		275,592.07			410,994.01	1,934,715.03
其中：购置	1,248,128.95		275,592.07			410,994.01	1,934,715.03
3.本年减少金额							
4.年末余额	100,201,725.49	222,542.89	30,418,119.49	2,883,530.13	517,920.02	4,850,733.80	139,094,571.82
二、累计折旧							
1.年初余额	1,373,468.74	41,397.65	1,547,981.87	595,613.50	102,382.86	716,605.91	4,377,450.53
2.本年增加金额	973,681.58	12,801.42	872,249.19	202,090.26	34,906.86	266,118.46	2,361,847.77
其中：计提	973,681.58	12,801.42	872,249.19	202,090.26	34,906.86	266,118.46	2,361,847.77
3.本年减少金额							
4.年末余额	2,347,150.32	54,199.07	2,420,231.06	797,703.76	137,289.72	982,724.37	6,739,298.30
三、减值准备							
1.年初余额							
2.本年增加金额		7,492.26	743,398.18		17,752.68	6,805.10	775,448.22
其中：计提		7,492.26	743,398.18		17,752.68	6,805.10	775,448.22
3.本年减少金额							

4.年末余额		7,492.26	743,398.18		17,752.68	6,805.10	775,448.22
四、账面价值							
1.年末账面价值	97,854,575.17	160,851.56	27,254,490.25	2,085,826.37	362,877.62	3,861,204.33	131,579,825.30
2.年初账面价值	97,580,127.80	181,145.24	28,594,545.55	2,287,916.63	415,537.16	3,723,133.88	132,782,406.26

【注】：2018 年 1-3 月折旧额为 2,361,847.77 元，2017 年度计提的折旧额为 4,377,450.53 元，2016 年度计提的折旧额为 5,617,721.76 元。

(2) 本报告期内无暂时闲置的固定资产。

(3) 本报告期内无通过融资租赁租入的固定资产情况。

(4) 本报告期内无通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 本报告期内无未办妥产权证书的固定资产情况

12、在建工程

(1) 在建工程基本情况

项目	2018 年 3 月 31 日余额			2017 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
2 号楼网络工程	466,216.51		466,216.51	442,905.68		442,905.68
新办公室网络工程	316,460.01		316,460.01	166,557.90		166,557.90
1 号仓地坪工程款	275,650.48		275,650.48	275,650.48		275,650.48
15 万吨/年精制糖 低碳生产技术升级 改造项目（炼糖项目）	170,445.18		170,445.18	129,337.73		129,337.73
振筛间电气迁移工程（炼糖项目）	315,315.31		315,315.31	315,315.31		315,315.31
新公司饭堂厨房设备	105,614.09		105,614.09	48,670.09		48,670.09
炼糖项目	398,405.41		398,405.41	398,405.41		398,405.41
合计	2,048,106.99		2,048,106.99	1,776,842.60		1,776,842.60

(2) 重要在建工程项目变动情况

项目名称	2017 年 12 月 31 日余额	本期增加额	本年转入固定资产额	其他减少额	2018 年 3 月 31 日余额	本期利息资本化率(%)
2 号楼网络工程	442,905.68	23,310.83			466,216.51	
新办公室网络工程	166,557.90	149,902.11			316,460.01	
1 号仓地坪工程款	275,650.48				275,650.48	
15 万吨/年精制糖低碳 生产技术升级改造项目（炼糖项目）	129,337.73	41,107.45			170,445.18	
振筛间电气迁移工程（炼糖项目）	315,315.31				315,315.31	
新公司饭堂厨房设备	48,670.09	56,944.00			105,614.09	
炼糖项目	398,405.41				398,405.41	
合计	1,776,842.60	271,264.39			2,048,106.99	

(3) 本报告期无计提在建工程减值准备情况。

13、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	办公软件	土地使用权	专利技术	合计
一、账面原值				
1. 2017 年 12 月 31 日余额	303,241.70	19,021,925.99	151,180.74	19,476,348.43

项目	办公软件	土地使用权	专利技术	合计
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2018 年 3 月 31 日余额	303,241.70	19,021,925.99	151,180.74	19,476,348.43
二、累计摊销				
1. 2017 年 12 月 31 日余额	5,054.02	300,257.48	11,016.17	316,327.67
2. 本期增加金额	7,581.04	173,786.90	3,779.49	185,147.43
其中：摊销	7,581.04	173,786.90	3,779.49	185,147.43
3. 本期减少金额				
4. 2018 年 3 月 31 日余额	12,635.06	474,044.38	14,795.66	501,475.10
三、减值准备				
四、账面价值				
1. 2018 年 3 月 31 日账面价值	290,606.64	18,547,881.61	136,385.08	18,974,873.33
2. 2017 年 12 月 31 日账面价值	298,187.68	18,721,668.51	140,164.57	19,160,020.76

【注】：2018 年 1-3 月摊销额为 185,147.43 元，2017 年度计提的摊销额为 316,327.66 元，2016 年度计提的摊销额为 94,293.60 元。

(2) 本公司本期无通过内部研发形成的无形资产。

(3) 本公司本期无未办妥产权证书的土地使用权情况。

14、长期待摊费用

项目	2017年12月31日余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
新仓库洁净工程款	163,430.37		9,428.67		154,001.70	
华糖公司维修工程款	378,144.26		19,902.33		358,241.93	
投糖线及皮带线增加项目工程	582,859.44		29,636.91		553,222.53	
二楼饭堂装修工程		110,822.52	5,541.12		105,281.40	
华糖公司零星维修项目工程		1,054,138.68	17,568.97		1,036,569.71	
合计	1,124,434.07	1,164,961.20	82,078.00		2,207,317.27	

【注】：2018 年 1 至 3 月摊销额为 82,078.00 元，2017 年度摊销额为 54,924.44 元，2016 年度摊销额为 0.00 元。

15、递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

(1) 已确认的递延所得税资产

项目	2018年3月31日		2017年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,012,726.85	253,181.72	464,606.39	116,151.60
衍生金融工具公允价值变动			13,885,117.00	3,471,279.25
应付职工薪酬	762,297.00	190,574.25	762,297.00	190,574.25
已计提但尚未支付的费用	5,545,796.01	1,386,449.00	3,078,960.71	769,740.18
税前可弥补亏损	15,058,423.96	3,852,217.58		
合计	22,379,243.82	5,682,422.55	18,190,981.10	4,547,745.28

(2) 已确认的递延所得税负债

项目	2018年3月31日		2017年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
衍生金融工具公允价值变动	130,054.00	32,513.50	272,000.00	68,000.00
合计	130,054.00	32,513.50	272,000.00	68,000.00

(3) 本报告期末确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损明细。

项目	2018年3月31日	2017年12月31日
递延收益	3,213,804.02	3,304,101.09
固定资产减值损失	775,448.22	
合计	3,989,252.24	3,304,101.09

(4) 本报告期无未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

16、其他非流动资产

项目	2018年3月31日	2017年12月31日
预付购置长期资产款项	14,926,230.94	5,947,405.00
合计	14,926,230.94	5,947,405.00

17、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项目	2018 年 3 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
衍生金融负债-期货		13,885,117.00
合计		13,885,117.00

18、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2018年3月31日	2017年12月31日
采购货款	314,335,542.91	218,091,327.33
合计	314,335,542.91	218,091,327.33

(2) 本期无账龄超过 1 年的重要应付账款。

19、预收账款

(1) 预收款项明细情况

项目	2018年3月31日	2017年12月31日
预收货款	2,523,466.45	3,828,388.65
合计	2,523,466.45	3,828,388.65

(2) 本报告期内无账龄超过 1 年的重要预收账款。

20、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	2017年12月31日 余额	2018年1-3月增 加	2018年1-3月减 少	2018年3月31 日余额
一、短期薪酬	4,325,993.67	7,189,962.77	9,375,381.89	2,140,574.55
二、离职后福利—设定提存计划		772,524.72	772,524.72	
合计	4,325,993.67	7,962,487.49	10,147,906.61	2,140,574.55

(2) 短期薪酬列示

项目	2017年12月31 日余额	2018年1-3月增 加	2018年1-3月减 少	2018年3月31日 余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,297,444.57	6,557,057.27	8,767,669.64	2,086,832.20
2、职工福利费		407,190.46	407,190.46	
3、社会保险费		341,192.45	341,192.45	
其中：医疗保险费		294,569.04	294,569.04	
工伤保险费		14,524.93	14,524.93	
生育保险费		32,098.48	32,098.48	
4、住房公积金		468,087.00	468,087.00	
5、工会经费和职工教育经费	28,549.10	356,568.73	331,375.48	53,742.35
合计	4,325,993.67	7,189,962.77	9,375,381.89	2,140,574.55

(3) 设定提存计划列示

项目	2017年12月31 日余额	2018年1-3月增 加	2018年1-3月减 少	2018年3月31日 余额
1、基本养老保险费		525,619.22	525,619.22	
2、失业保险费		27,129.02	27,129.02	
3、补充养老保险费		254,813.14	254,813.14	
合计		772,524.72	772,524.72	

21、应交税费

税费项目	2018年3月31日	2017年12月31日
企业所得税	4,084,793.96	3,523,591.23
增值税	1,189,855.01	
房产税	28,142.01	
土地使用税		375,000.00
个人所得税	641,074.55	39,064.05
城市维护建设税	211,205.25	126,107.01
印花税	64,846.42	36,488.56
教育费附加	132,144.17	54,045.86
地方教育费附加	18,306.76	35,620.61
合计	6,370,368.13	4,189,917.32

22、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2018年3月31日	2017年12月31日
单位往来款	100,567,005.84	105,658,232.27
个人往来款	200,000.00	200,000.00
押金、保证金	398,601.30	358,146.30
其他	69,898.41	55,499.81
合计	101,235,505.55	106,271,878.38

(2) 本报告期无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

23、其他流动负债

类别	2018年3月31日	2017年12月31日
预提费用	5,545,796.01	3,078,960.71
合计	5,545,796.01	3,078,960.71

24、递延收益

(1) 递延收益分类：

项目	2017 年 12 月 31 日余额	2018 年 1-3 月 增加	2018 年 1-3 月 减少	2018 年 3 月 31 日余额	形成原因
收到政府补助形成的递延收益	3,304,101.09		90,297.07	3,213,804.02	政府补助
合计	3,304,101.09		90,297.07	3,213,804.02	

(2) 收到政府补助形成的递延收益

项目	2017 年 12 月 31 日余额	2018 年 1-3 月 新增补助金额	2018 年 1-3 月 计入当期损益 金额	2018 年 3 月 31 日余额
与资产相关的政府补助				
广州市工信委智能控制全自动化包装生产线技术改造款	3,304,101.09		90,297.07	3,213,804.02
合计	3,304,101.09		90,297.07	3,213,804.02

25、实收资本

单位名称	2017 年 12 月 31 日 余额	2018 年 1-3 月 增加	2018 年 1-3 月 减少	2018 年 3 月 31 日 余额
广州轻工工贸集团有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00
广州市华侨糖厂	130,000,000.00			130,000,000.00
合计	150,000,000.00			150,000,000.00

续表 1

单位名称	2016 年 12 月 31 日 余额	2017 年 增加	2017 年 减少	2017 年 12 月 31 日 余额
广州轻工工贸集团有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00
广州市华侨糖厂	130,000,000.00			130,000,000.00
合计	150,000,000.00			150,000,000.00

续表 2

单位名称	2015 年 12 月 31 日 余额	2016 年 增加	2016 年 减少	2017 年 12 月 31 日 余额
广州轻工工贸集团有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00
广州市华侨糖厂	130,000,000.00			130,000,000.00
合计	150,000,000.00			150,000,000.00

【注】：本公司实际出资情况详见本附注（一）2 历史沿革，如附注（二）模拟财务报表编制基础所述，本财务报表假设相应的资本于 2015 年 12 月 31 日全部完成注资。

26、资本公积

项目	2017 年 12 月 31 日余额	2018 年 1-3 月 增加	2018 年 1-3 月 减少	2018 年 3 月 31 日 余额
其他资本公积【注 1】	161,300,995.15			161,300,995.15
合计	161,300,995.15			161,300,995.15

续表 1

项目	2016 年 12 月 31 日余额	2017 年增加	2017 年减少	2017 年 12 月 31 日 余额
其他资本公积	161,300,995.15			161,300,995.15
合计	161,300,995.15			161,300,995.15

续表 2

项目	2015 年 12 月 31 日余额	2016 年增加	2016 年减少	2016 年 12 月 31 日 余额
其他资本公积【注 2】	161,300,995.15			161,300,995.15
合计	161,300,995.15			161,300,995.15

【注 1】资本公积-其他资本公积的形成说明：

(1) 根据《广州轻工集团关于将广州市华侨糖厂相关专利无偿划转至广州华糖食品有限公司的批复》(穗轻工贸集投【2017】72 号)、《广州轻工集团关于将广州市华侨糖厂部分固定资产无偿划转至广州华糖食品有限公司的批复》(穗轻工贸集投【2017】75 号)和《广州轻工集团关于将广州市华侨糖厂长期股权投资无偿划转至广州华糖食品有限公司的批复》(穗轻工贸集投【2017】76 号)，同意广州华侨糖厂将其相关专利(金额 2.67 万元)、部分固定资产(包括机器、电子、办公等设备(不含房屋建筑物)，金额 1,579.44 万元)、佛山市三水联华糖业有限公司 20%股权(金额 80 万元)以及广州华垦食品有限公司 50%股权(金额 669.06 万元)无偿划转至被审计单位，以 2016 年 12 月 31 日为划转基准日；

(2) 根据《广州轻工集团关于将广州市啤酒厂相关专利无偿划转至广州华糖食品有限公司的批复》(穗轻工贸集运【2017】71 号)，同意广州啤酒厂将其相关专利(金额 4.24 万元)无偿划转至被审计单位，以 2016 年 12 月 31 日为划转基准日；

(3) 根据《广州轻工集团关于将广州市亚洲饮料有限公司所属地上建筑物无偿划转至广州华糖食品有限公司的通知》(穗轻工贸集物【2017】79 号)，将广州市亚洲饮料有限公司持有的“粤(2016)广州市不动产权第 06204084 号”登记证项下的 75,000 平方米土地及地上建筑物(金额 12,709.33 万元)无偿划转至被审计单位，以 2017 年 7 月 31 日为划转基准日；

(4) 根据《广州轻工集团关于将广州市亚洲汽水厂所属地上建筑物无偿划转至广州华糖食品有限公司的批复》(穗轻工贸集物【2017】153 号)，同意将广州市亚洲汽水厂单独所有的“粤(2017)广州市不动产权第 06203421 号”登记证项下的 15,030.96 平方米土地及地上建筑物(金

额 1,084.93 万元）整体无偿划转至被审计单位，以 2017 年 6 月 30 日为划转基准日。

【注 2】本公司于 2017 年期间先后无偿取得上述资产并计入资本公积共计 16,130.10 万元，同时如附注（二）模拟财务报表编制基础所述，本模拟财务报表假设相应的资本注入于 2015 年 12 月 31 日全部完成。

27、未分配利润

项目	2018 年 1 至 3 月	2017 年度	2016 年度
年初未分配利润	867,906.65	25,771,267.78	
加：本年归属于母公司所有者的净利润	-6,128,812.81	20,652,156.92	31,813,541.44
减：应付普通股股利【注 1】		13,874,865.53	6,042,273.66
其他【注 2】		31,680,652.52	
期末未分配利润	-5,260,906.16	867,906.65	25,771,267.78

【注 1】利润分配情况的说明：

2016 年 8 月 26 日，本公司前身广州市华侨糖厂向股东广州轻工工贸集团有限公司上缴国有资本经营收益 6,042,273.66 元。

2017 年 6 月 28 日，本公司前身广州市华侨糖厂向股东广州轻工工贸集团有限公司上缴国有资本经营收益 13,874,865.53 元。

【注 2】模拟报表留存收益调整的说明：

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司已实际收到所有的资本投入，如附注（二）模拟财务报表编制基础所述，本模拟财务报表假设所有的所有者权益于 2015 年 12 月 31 日完成注资，模拟财务报表期间，由全部经营资产产生的模拟经营留存收益余额为 31,680,652.52 元。

28、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本明细

项目	2018年1至3月发生额		2017年度发生额		2016年度发生额	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	355,604,192.43	335,833,271.92	1,394,373,199.77	1,275,876,398.60	1,452,335,020.29	1,352,802,336.27
其他业务	1,335,563.51	289,410.12	11,400,127.33	6,352,830.00	4,663,909.81	1,261,463.26
合计	356,939,755.94	336,122,682.04	1,405,773,327.10	1,282,229,228.60	1,456,998,930.10	1,354,063,799.53

(2) 主营业务（分产品）

项目	2018年1至3月发生额		2017年度发生额		2016年度发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
糖类产品	339,401,928.61	326,958,698.33	1,290,547,795.98	1,217,283,893.22	1,366,890,246.48	1,301,366,196.53
饮料	16,202,263.82	8,874,573.59	103,825,403.79	58,592,505.38	85,444,773.81	51,436,139.74
合计	355,604,192.43	335,833,271.92	1,394,373,199.77	1,275,876,398.60	1,452,335,020.29	1,352,802,336.27

(3) 主营业务（分地区）

项目	2018年1至3月发生额		2017年度发生额		2016年度发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业收入	营业成本	营业收入
内销	355,604,192.43	335,833,271.92	1,394,373,199.77	1,275,876,398.60	1,452,335,020.29	1,352,802,336.27
合计	355,604,192.43	335,833,271.92	1,394,373,199.77	1,275,876,398.60	1,452,335,020.29	1,352,802,336.27

(4) 营业收入前五名客户情况

项目名称	2018年1至3月发生额
广东红牛维他命饮料有限公司	65,757,984.17
红牛维他命饮料有限公司	44,538,070.61
红牛维他命饮料（江苏）有限公司	44,190,582.02
红牛维他命饮料（湖北）有限公司	41,945,757.03
玛氏箭牌糖果（中国）有限公司	29,081,938.47
合计	225,514,332.30

续表

项目名称	2017年发生额
广东红牛维他命饮料有限公司	193,046,482.78
广州市华侨糖厂	165,352,017.48
红牛维他命饮料有限公司	135,305,385.63
红牛维他命饮料（湖北）有限公司	130,146,356.96
红牛维他命饮料（江苏）有限公司	126,543,267.21
合计	750,393,510.06

29、税金及附加

项目	2018年1至3月发生额	2017年度发生额	2016年度发生额
城建税	212,364.74	1,401,339.90	1,581,346.26
教育费附加	91,013.46	788,514.52	814,684.97
地方教育费附加	60,675.63	231,651.02	314,510.67
营业税	-	-	213,673.39
房产税	112,568.04	2,292,273.88	1,563,472.79
土地使用税	-	1,149,341.85	1,696,255.25
印花税	167,891.48	1,216,475.56	718,322.08
车船使用税	-	4,440.00	4,528.80
其他	-	5,011.52	-
合计	644,513.35	7,089,048.25	6,906,794.21

30、销售费用

项目	2018年1至3月发生额	2017年度发生额	2016年度发生额
运输费	3,200,269.11	20,063,482.90	15,164,657.04
职工薪酬	2,392,269.12	11,356,485.29	10,915,096.43
广告费	-	1,059,569.40	526,765.52
业务宣传费	242,060.55	353,179.23	294,364.88
返利	3,485,658.30	10,412,023.53	20,132,583.50
服务费	805,714.74	6,673,466.02	2,403,081.60
促销费	1,483,237.03	4,939,027.75	1,020,157.96
包材费用	443,330.97	1,424,044.43	1,612,824.93
邮寄费	414,673.98	1,499,942.74	1,018,051.39
推广费	1,206,044.86	-	-
办公费	95,521.52	1,317,667.68	790,265.08
其他费用	669,672.35	2,216,671.05	1,933,121.88
合计	14,438,452.53	61,315,560.02	55,810,970.21

31、管理费用

项目	2018年1至3月发生额	2017年度发生额	2016年度发生额
职工薪酬	3,458,632.15	18,915,585.08	16,414,718.43
研发费用	569,903.38	2,992,903.83	539,058.38
折旧摊销费	477,699.89	1,597,042.61	1,550,022.34
办公费	259,835.80	878,751.72	1,960,881.69
咨询费	61,642.83	1,702,883.81	860,552.85
其他费用	357,290.05	2,262,913.06	2,603,558.96
检验修理费	223,425.62	1,373,777.94	-
服务费	384,454.49	849,676.75	-
水电费	107,822.02	1,031,790.41	4,831.27
仓库费用	-	932,678.06	-
小车费用	80,487.93	581,524.44	260,930.01
税金	-	-	833,034.01
业务招待费	94,450.96	323,155.51	386,300.16
劳务费	140,420.88	510,329.00	-

项目	2018年1至3月发生额	2017年度发生额	2016年度发生额
保安服务费	64,465.71	252,625.14	261,316.00
差旅费	22,705.06	119,073.31	81,533.70
清洁绿化费	1,890.00	146,922.58	71,360.66
合计	6,305,126.77	34,471,633.25	25,828,098.46

32、财务费用

项目	2018年1至3月发生额	2017年度发生额	2016年度发生额
利息支出	1,087,500.00	1,703,803.87	2,572,772.32
减：利息收入	88,864.24	383,710.85	2,263,756.66
手续费	8,839.95	58,955.50	80,569.11
合计	1,007,475.71	1,379,048.52	389,584.77

33、资产减值损失

项目	2018年1至3月发生额	2017年度发生额	2016年度发生额
坏账损失	548,120.46	-264,166.17	728,772.56
固定资产减值损失	775,448.22		
合计	1,323,568.68	-264,166.17	728,772.56

34、公允价值变动收益

项目	2018年1至3月发生额	2017年度发生额	2016年度发生额
衍生金融工具公允价值变动损益	13,743,171.00	-14,333,297.00	-2,778,887.30
合计	13,743,171.00	-14,333,297.00	-2,778,887.30

35、投资收益

产生投资收益的来源	2018年1至3月发生额	2017年度发生额	2016年度发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-252,134.74	22,907.47	1,143,145.64
衍生金融工具取得的投资收益	-18,164,295.13	7,399,518.73	20,725,067.02
理财产品投资收益	717,251.09	4,963,328.42	3,968,631.62
合计	-17,699,178.78	12,385,754.62	25,836,844.28

36、其他收益

(1) 其他收益分类情况

项目	2018年1至3月发生额	2017年度发生额	2016年度发生额
----	--------------	-----------	-----------

项目	2018年1至3月发生额	2017年度发生额	2016年度发生额
政府补助	120,297.07	9,537,080.06	
合计	120,297.07	9,537,080.06	

(2) 计入当期损益的政府补助

补助项目	2018年1至3月发生额	2017年度发生额	与资产相关/与收益相关
广州市工信委智能控制全自动化包装生产线技术改造款	90,297.07	195,898.91	与资产相关
广州市黄埔区发展和改革局 2018 年绿色低碳专项奖励资金	30,000.00		与收益相关
企业研发经费补助专项资金		1,016,839.32	与收益相关
科技攻关项目经费		119,651.83	与收益相关
开发区 2016 年高新技术企业认定通过奖励资金		960,000.00	与收益相关
广州市科技创新委员会 2016 年广州市企业研发经费后补助专项款		1,464,600.00	与收益相关
广州市国有资产监督管理委员会 2015 年研发投入后补助		2,033,000.00	与收益相关
广州市工业和信息化委员会传统食糖产业创新发展电子商务款		1,000,000.00	与收益相关
标准制修订项目资助款		88,590.00	与收益相关
2017 年广州市开发区研发经费投入后补助款		2,597,500.00	与收益相关
2016 年省级企业转型升级机器人发展专项资金		31,000.00	与收益相关
2015 年清洁生产企业复审奖励		30,000.00	与收益相关
合计	120,297.07	9,537,080.06	

37、营业外收入

(1) 营业外收入分类情况

项目	2018年1至3月发生额	2017年度发生额	2016年度发生额
其他		3,792.00	
合计		3,792.00	

(2) 本公司本报告期无计入当期损益的与企业日常活动无关的政府补助

38、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2018年1至3月发生额	2017年度发生额	2016年度发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	561,202.73	8,248,881.44	6,726,355.85

项 目	2018年1至3月发生额	2017年度发生额	2016年度发生额
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	-1,170,163.77	-1,754,734.05	-2,211,029.95
所得税费用	-608,961.04	6,494,147.39	4,515,325.90

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2018年1至3月发生额	2017年度发生额	2016年度发生额
利润总额	-6,737,773.85	27,146,304.31	36,328,867.34
按适用税率计算的所得税费用	-1,684,443.47	6,786,576.08	9,082,216.84
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	15,135.68	93,745.25	103,982.22
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,060,346.75	50,558.22	-1,554,896.00
加计扣除		-436,732.16	-3,115,977.16
所得税费用	-608,961.04	6,494,147.39	4,515,325.90

39、外币项目

无。

(七) 合并范围的变更

本报告期内合并财务报表范围未发生变更。

(八) 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
广州广氏食品有限公司	广州	广州	批发和零售业	100.00		100.00	出资设立

(2) 本公司无重要的非全资子公司。

(3) 本报告期内无使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制。

(4) 本报告期内无向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持。

2、 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

本报告期无在子公司所有者权益份额变化的情况。

3、 在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要合营企业和联营企业基础信息

被投资单位名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		会计处理方法
				直接	间接	
联营企业						
广州华垦食品有限公司	广州	广州	制造业	50.00%		权益法
佛山市三水联华糖业有限公司	佛山	佛山	制造业	20.00%		权益法

(2) 重要的联营企业的主要财务信息

项目	广州华垦食品有限公司		佛山市三水联华糖业有限公司	
	2018 年 3 月 31 日余额/2018 年 1 月至 3 月发生额	2017 年 12 月 31 日余额/2017 年发生额	2018 年 3 月 31 日余额/2018 年 1 月至 3 月发生额	2017 年 12 月 31 日余额/2017 年发生额
流动资产	13,923,220.98	13,931,101.83	1,907,121.42	1,611,316.61
非流动资产	12,612.75	14,021.70	2,060,505.55	3,621,281.67
资产合计	13,935,833.73	13,945,123.53	3,967,626.97	5,232,598.28
流动负债	142,225.99	153,234.82	2,432,598.28	2,432,598.28
负债合计	142,225.99	153,234.82	2,432,598.28	2,432,598.28
归属于母公司所有者的股东权益	13,793,607.74	13,791,888.71	1,535,028.69	2,800,000.00
营业收入		190,054,803.80	311,100.00	
净利润	1,719.03	45,814.94	-1,264,971.31	
综合收益总额	1,719.03	45,814.94	-1,264,971.31	
本期收到的来自联营企业的股利				

本报告期无重要的联营企业。

4、 重要的共同经营

本报告期无重要的合营企业。

5、 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本报告期无未纳入合并财务报表范围的结构化主体。

(九) 金融工具及其风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司行政及内审部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。本公

公司的内部审计师会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估。公司对按信用特征对客户进行分级管理，对不同级别的客户分别设置了赊销限额。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

2、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司通过利用银行贷款及债务维持资金延续性与灵活性之间的平衡，以管理其流动性风险。本公司的目标是运用银行借款、债券和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

金融资产期末余额：

项目	金融资产		
	2018年3月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
货币资金	112,379,616.59	25,211,154.87	79,919,606.56
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	130,054.00	272,000.00	754,379.00
应收票据	16,864,167.40	14,310,682.00	8,400,000.00
应收账款	201,138,502.12	92,347,845.42	137,477,424.12
应收利息			1,376,027.80
其他应收款	7,663,747.29	7,710,661.47	11,304,247.96
合计	338,176,087.40	139,852,343.76	239,231,685.44

金融负债期末余额：

项目	金融负债		
	2018年3月31日	2017年12月31日	2016年12月31日

项目	金融负债		
	2018年3月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		13,885,117.00	34,199.00
应付账款	314,335,542.91	218,091,327.33	143,769,939.69
其他应付款	101,235,505.55	106,271,878.38	270,211,598.08
其他流动负债	5,545,796.01	3,078,960.71	7,715,511.69
合计	421,116,844.47	341,327,283.42	421,731,248.46

从本公司各期金融工具变动情况可以看出：本公司各资产负债表日“金融资产”与“金融负债”的比例分别为0.80、0.41、0.57。由此可见，本公司流动性不足，流动性短缺的风险较大。

3、市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

A、汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本报告期内本公司无持有的外币金融资产和外币金融负债。

(十) 关联方关系及其交易

1、 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
广州市华侨糖厂	广州	制造业	4,733.00	86.67	86.67

2、 本公司的子公司

本公司的子公司情况详见附注“（九）在其他主体中的权益”。

3、 本公司的合营和联营企业

本公司的合营和联营企业情况详见本附注“（九）在其他主体中的权益”。

4、 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
广州轻工工贸集团有限公司	最终控制方

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
广州啤酒厂	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
广州市华侨糖厂	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业

5、 关联方交易

(1) 关联方商品和劳务

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2018年1至3月发生额	2017年度发生额	2016年度发生额
广州市华侨糖厂	购糖	191,920.00		
广州华垦食品有限公司	购糖	14,965,000.01	87,851,735.26	502,114,300.00

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2018年1至3月发生额	2017年度发生额	2016年度发生额
广州华侨糖厂	售糖	1,006,699.13		

(2) 关联租赁：无

6、 关联方资金拆借

本公司向关联方广州轻工工贸集团有限公司拆入资金 100,000,000.00 元，本公司支付的资金占用费情况如下：

关联方	关联交易内容	2018年1至3月发生额	2017年度发生额	2016年度发生额
广州轻工工贸集团有限公司	资金占用费	1,087,500.00	725,000.00	

7、 关联方应收应付款项余额

项目	关联方	2018年3月31日		2017年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	广州市华侨糖厂	1,616,132.36	8,080.66	438,294.30	2,191.47
应收账款	广州啤酒厂			165,116.07	825.58
预付账款	广州华垦食品有限公司			4,741,171.16	
其他应收款	广州啤酒厂	59,372.84	296.86	59,372.84	296.86
应付账款	广州市华侨糖厂	125,033,507.32		126,093,735.25	
应付账款	广州啤酒厂	2,451,464.01			

项目	关联方	2018年3月31日		2017年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应付款	广州轻工工贸集团有限公司	99,997,478.20		100,000,000.00	
其他应付款	广州市华侨糖厂	2,548,050.97			

8、关联方承诺事项

本报告期无关联方承诺事项。

(十一) 承诺及或有事项

1、重要承诺事项

本公司本报告期无重要承诺事项。

2、或有事项

截止 2018 年 3 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

(十二) 资产负债表日后事项

截止 2018 年 8 月 20 日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

(十三) 补充资料

1、非经常性损益

(收益以正数列示，损失以负数列示)

项目	2018年1至3月 发生额	2017年度发生 额	2016年度发生 额
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	120,297.07	9,537,080.06	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-4,421,124.13	-6,933,778.27	17,946,179.72
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		3,792.00	
小计	-4,300,827.06	2,607,093.79	17,946,179.72
减：非经常性损益的所得税影响数	-1,075,206.76	651,773.45	4,486,544.93
合计	-3,225,620.29	1,955,320.34	13,459,634.79

（本页无正文，为广州华糖食品有限公司 2018 年 1 至 3 月、2017 年度、2016 年度模拟财务报表附注签字页）

广州华糖食品有限公司

法定代表人： 赵璧秋

主管会计工作负责人：李艳媚

会计机构负责人：李艳媚

二〇一八年八月二十日